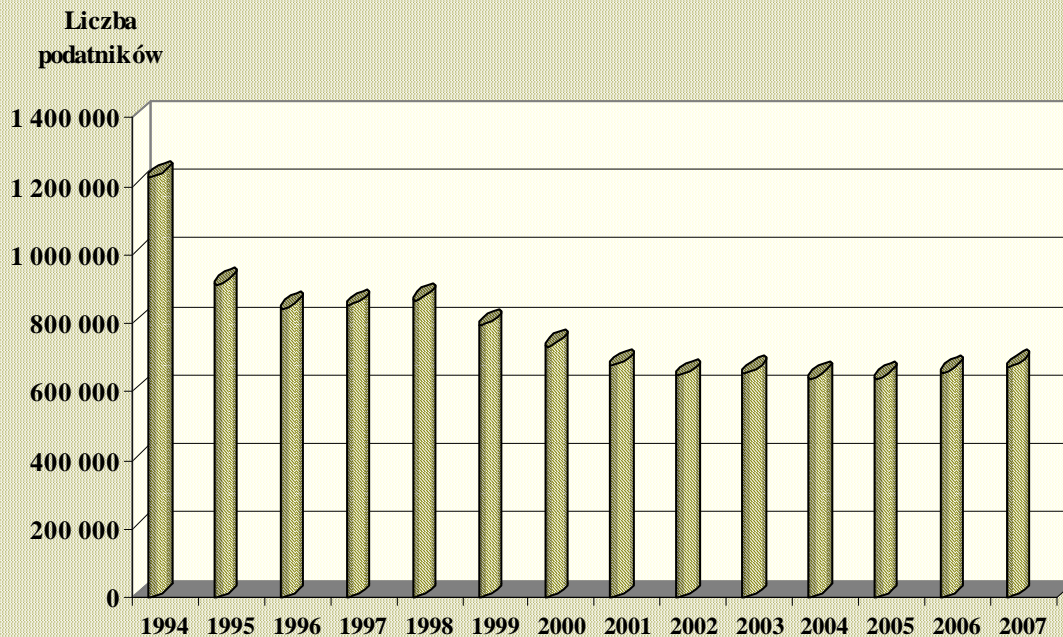


# MINISTERSTWO FINANSÓW

*Departament Podatków Dochodowych*

## INFORMACJA

dotycząca  
ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych  
za 2007 rok



Warszawa, maj 2008 r.

## I. Wstęp

Ryczałt od przychodów ewidencjonowanych stanowi uproszczoną formę opłacania podatku dochodowego od osób fizycznych.

Podstawę opodatkowania stanowi przychód bez pomniejszania o koszty jego uzyskania.

Ryczałt nie ma charakteru obligatoryjnego. Podatnik może wybrać inną formę opodatkowania podatkiem dochodowym jak zasady ogólne czy karta podatkowa. W przypadku spółki wyboru formy opodatkowania muszą dokonać wszyscy wspólnicy.

Opodatkowaniu ryczałtem od przychodów ewidencjonowanych podlegają przychody osób fizycznych:

- z pozarolniczej działalności gospodarczej, w tym również, gdy działalność ta jest prowadzona w formie spółki cywilnej osób fizycznych lub spółki jawnej osób fizycznych,
- z tytułu umowy najmu, podnajmu, dzierżawy, poddzierżawy lub innych umów o podobnym charakterze.

Ryczałt od przychodów ewidencjonowanych z pozarolniczej działalności gospodarczej płacą podatnicy jeżeli:

- w roku poprzedzającym rok podatkowy ich przychód z tej działalności nie przekroczył określonej ustawowo kwoty,
- rozpoczną wykonywanie działalności w roku podatkowym i nie korzystają z opodatkowania w formie karty podatkowej – bez względu na wysokość przychodów.

W 2007 roku podatek w tej formie płacili podatnicy, którzy w 2006 roku:

- uzyskali przychody z tej działalności, prowadzonej wyłącznie samodzielnie, w wysokości nieprzekraczającej 250 000 euro (993 625 zł), lub
- uzyskali przychody wyłącznie z działalności prowadzonej w formie spółki, a suma przychodów wspólników spółki z tej działalności nie przekroczyła również kwoty 250 000 euro (993 625 zł).

Przychody osób fizycznych z tytułu umowy najmu, podnajmu, dzierżawy, poddzierżawy lub innych umów o podobnym charakterze podlegają opodatkowaniu w formie ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych również, jeżeli są osiągnane przez osoby prowadzące działalność gospodarczą, a umowa nie jest zawarta w ramach prowadzonej działalności gospodarczej.

Przychodów opodatkowanych ryczałtem nie łączy się z innymi przychodami podlegającymi opodatkowaniu podatkiem dochodowym.

Stawki ryczaftu w 2007 roku wynosiły:

- **20%** - przychodów osiągniętych:
  - w zakresie wolnych zawodów,
  - z tytułu umowy najmu, podnajmu, dzierżawy, poddzierżawy lub innych umów o podobnym charakterze od nadwyżki przychodu ponad kwotę stanowiącą równowartość 4 000 euro (w 2007 roku 15 898 zł),
- **17%** - przychodów ze świadczenia niektórych usług niematerialnych,
- **10%** - przychodów z odpłatnego zbycia praw majątkowych lub nieruchomości wykorzystywanych w działalności gospodarczej,
- **8,5%** - przychodów osiągniętych:
  - z działalności usługowej, w tym z działalności gastronomicznej w zakresie sprzedaży napojów o zawartości alkoholu powyżej 1,5%,
  - z tytułu umowy najmu, podnajmu, dzierżawy, poddzierżawy lub innych umów o podobnym charakterze do kwoty przychodu stanowiącej równowartość 4 000 euro (w 2007 roku 15 898 zł),
- **5,5%** - przychodów z działalności wytwórczej i budowlanej,
- **3,0%** - przychodów osiągniętych:
  - z działalności gastronomicznej, z wyjątkiem przychodów ze sprzedaży napojów o zawartości alkoholu powyżej 1,5%,
  - z działalności usługowej w zakresie handlu.

Podatnicy korzystający z podatku w formie ryczaftu obowiązani są do prowadzenia ewidencji przychodów. Obowiązku prowadzenia ewidencji nie mają podatnicy, którzy osiągają przychody z tytułu umowy najmu, podnajmu, dzierżawy, poddzierżawy lub innych umów o podobnym charakterze, a wysokość osiągniętych przychodów wynika z umowy.

W przypadku nieprowadzenia ewidencji lub prowadzenia jej niezgodnie z warunkami wymaganymi do uznania jej za dowód w postępowaniu podatkowym, organ podatkowy określa wartość niezaevidencjonowanego przychodu i oblicza od tej kwoty ryczałt przy zastosowaniu stawki, stanowiącej pięciokrotność stawki, która byłaby zastosowana w przypadku jego ewidencjonowania.

## **II. Liczba podatników**

W 2007 roku ryczałt od przychodów ewidencjonowanych płaciło ogółem 673 031 podatników, tj. o 16 783 podatników więcej niż w 2006 roku,

z tego:

- 539 253 podatników osiągających przychody z pozarolniczej działalności gospodarczej (548 129 podatników w roku 2006),
- 133 778 podatników osiągających przychody wyłącznie z tytułu umowy najmu, podnajmu, dzierżawy, poddzierżawy lub innych umów o podobnym charakterze (108 119 podatników w roku 2006).

Od 2003 roku opodatkowaniu ryczałtem od przychodów ewidencjonowanych podlegają również przychody z tytułu umowy najmu, podnajmu, dzierżawy, poddzierżawy lub innych umów o podobnym charakterze, a od roku 2004 również wówczas gdy przychody z tytułu umowy najmu, podnajmu, dzierżawy, poddzierżawy lub innych umów o podobnym charakterze osiągane są przez osoby fizyczne prowadzące pozarolniczą działalność gospodarczą, jeżeli umowa nie została zawarta w ramach prowadzonej działalności gospodarczej.

Liczba podatników uzyskujących przychody z tytułu umowy najmu, podnajmu, dzierżawy, poddzierżawy lub innych umów o podobnym charakterze z roku na rok jest większa i tak w roku 2004 w porównaniu do 2003 roku wzrosła o 24 313, w 2005 r. o 23 370, w roku 2006 o 21 437, a w 2007 r. o dalsze 25 659 osób.

Liczba podatników płacących ryczałt z pozarolniczej działalności gospodarczej ulega natomiast zmniejszeniu i tak w roku 2007 w porównaniu do roku 2006 zmniejszyła się o dalsze 8 876 podatników.

## **III. Przychód**

Podatnicy płacący ryczałt od przychodów ewidencjonowanych osiągnęli w 2007 roku przychód brutto ogółem w kwocie 41 996 016 tys. zł

z tego:

- 40 174 064 tys. zł z pozarolniczej działalności gospodarczej,
- 1 821 952 tys. zł wyłącznie z tytułu umowy najmu, podnajmu, dzierżawy, poddzierżawy lub innych umów o podobnym charakterze.

## 1. Przychód ogółem i struktura

Wyszczególnienie	Liczba podatników	Kwota przychodu w tys. zł	Struktura przychodu %
wg stawki 3,0%	189 778	10 984 883	26,16
wg stawki 5,5%	163 855	20 232 306	48,18
wg stawki 8,5%	316 273	9 827 810	23,40
wg stawki 10%	378	89 085	0,21
wg stawki 17%	5 287	109 222	0,26
wg stawki 20%	31 416	745 195	1,77
wg stawek określonych przez organ podatkowy	200	7 515	0,02
<b>Razem</b>	<b>X</b>	<b>41 996 016</b>	<b>100,00</b>

w tym:

### 1/ z pozarolniczej działalności gospodarczej

Wyszczególnienie	Liczba podatników	Kwota przychodu w tys. zł	Struktura przychodu %
wg stawki 3,0%	189 778	10 984 883	27,34
wg stawki 5,5%	163 855	20 232 306	50,36
wg stawki 8,5%	182 606	8 709 294	21,68
wg stawki 10%	378	89 085	0,22
wg stawki 17%	5 287	109 222	0,27
wg stawki 20%	2 042	42 053	0,11
wg stawek określonych przez organ podatkowy	172	7 221	0,02
<b>Razem</b>	<b>X</b>	<b>40 174 064</b>	<b>100,00</b>

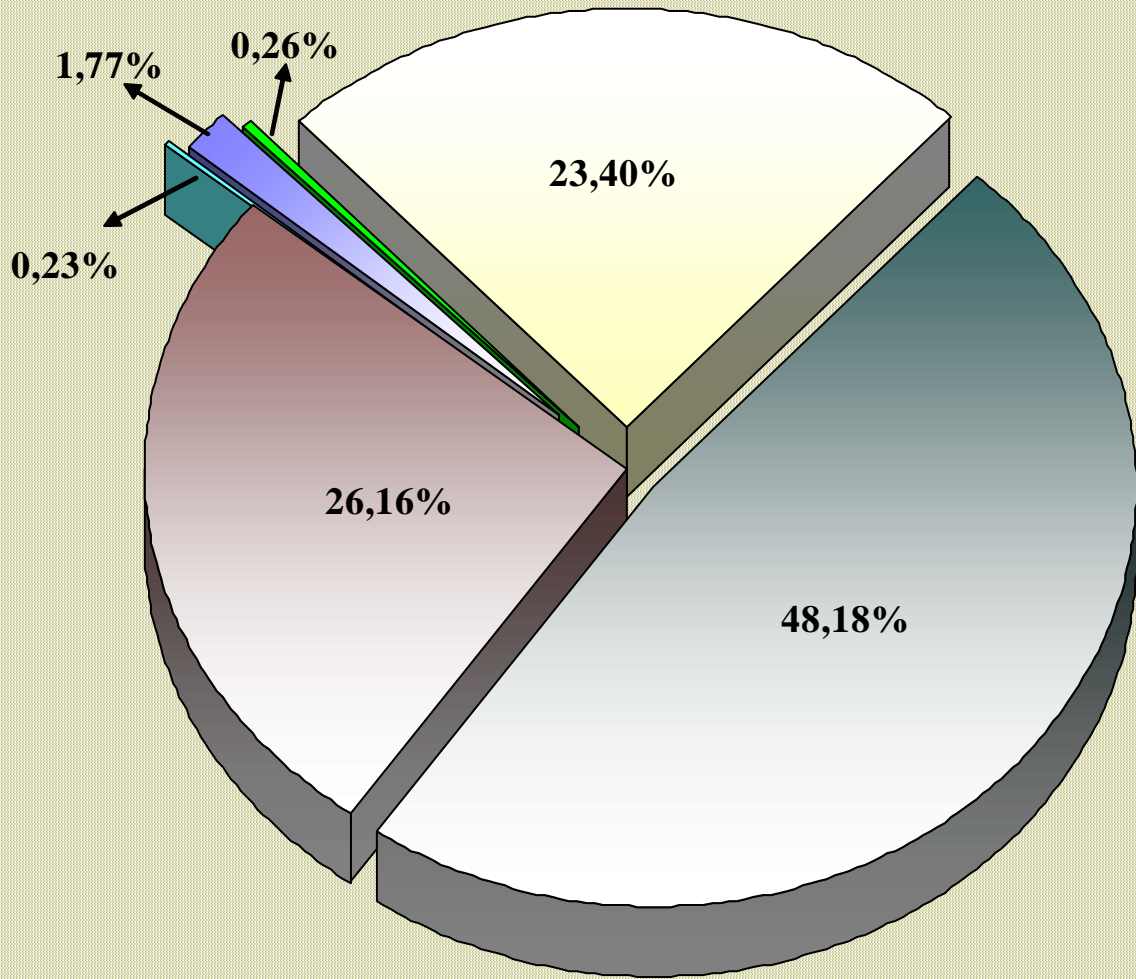
**2/ wyłącznie z tytułu umowy najmu, podnajmu, dzierżawy, poddzierżawy lub innych umów o podobnym charakterze**

<b>Wyszczególnienie</b>	<b>Liczba podatników</b>	<b>Kwota przychodu w tys. zł</b>	<b>Struktura przychodu %</b>
wg stawki 8,5%	133 667	1 118 516	61,39
wg stawki 20%	29 374	703 142	38,59
wg stawek określonych przez organ podatkowy	28	294	0,02
<b>Razem</b>	<b>X</b>	<b>1 821 952</b>	<b>100,00</b>

W ogólnej kwocie przychodów wynoszącej 41 996 016 tys. zł, przychody osób fizycznych prowadzących pozarolniczą działalność gospodarczą wyniosły 40 174 064 tys. zł i stanowiły 95,66%, a osób fizycznych osiągających przychody wyłącznie z tytułu umowy najmu, podnajmu, dzierżawy, poddzierżawy lub innych umów o podobnym charakterze wyniosły 1 821 952 tys. zł i stanowiły 4,34%.

Największe przychody uzyskały osoby fizyczne prowadzące pozarolniczą działalność gospodarczą wytwórczą i budowlaną w wysokości 20 232 306 tys. zł opodatkowaną wg stawki **5,5%** (o 3 304 242 tys. zł więcej niż w roku 2006). Następnie 10 984 883 tys. zł stanowiły przychody z działalności gastronomicznej i usługowej w zakresie handlu, opodatkowane stawką **3,0%**, a 8 709 294 tys. zł to przychody z działalności usługowej opodatkowane wg stawki **8,5%**.

### Struktura przychodów według stawek opodatkowania



stawka 20%	stawka 17%	stawka 8,5%
stawka 5,5%	stawka 3,0%	pozostałe

#### IV. Odliczenia od przychodu

Odliczenia od przychodu ogółem wyniosły **1 036 209 tys. zł**

w tym:

		<i>struktura</i>
<b>1. Składki na ubezpieczenia społeczne</b>	<b>1 012 457 tys. zł</b>	97,71%
<b>2. Straty z lat ubiegłych</b>	<b>7 136 tys. zł</b>	0,69%
<b>3. Ulgi podatkowe</b>	<b>16 616 tys. zł</b>	1,60%

w tym odliczenia:

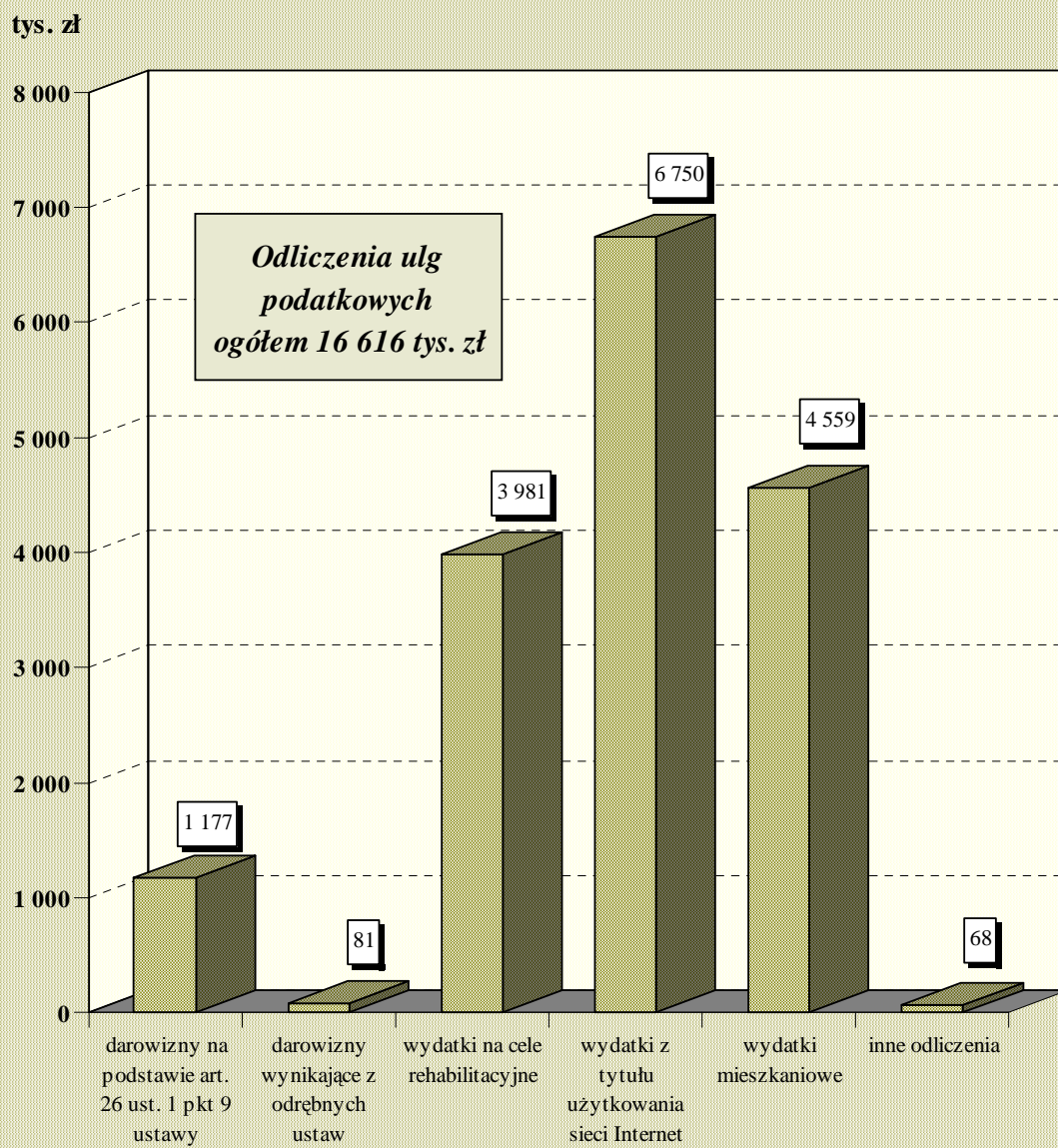
1/ darowizn, o których mowa		
w art. 26 ust. 1 pkt 9 ustawy	1 177 tys. zł	0,11%
2/ darowizn wynikających		
z odrębnych ustaw	81 tys. zł	0,01%
3/ wydatków na cele rehabilitacyjne	3 981 tys. zł	0,38%
4/ wydatków z tytułu		
użytkowania sieci Internet	6 750 tys. zł	0,65%
5/ wydatków na cele mieszkaniowe		
- kwota	4 559 tys. zł	0,44%
- liczba podatników	664	
w tym:		
odsetki od kredytu mieszkaniowego		
- kwota	3 882 tys. zł	
- liczba podatników	584	
6/ inne odliczenia	68 tys. zł	0,01%

Największy udział w odliczeniach ogółem od przychodu, bo wynoszący aż 97,71% stanowią składki na ubezpieczenia społeczne. Pozostałe odliczenia to 2,29%, w tym najwięcej 0,69% stanowią odliczenia strat z lat ubiegłych i 0,65% odliczenia wydatków z tytułu użytkowania sieci Internet.

W 2007 roku odliczenia od przychodu stanowiły zaledwie 2,47% kwoty przychodu ogółem. W porównaniu do 2006 roku wskaźnik ten jest niższy o 0,40 pkt proc.



## Odliczenia od przychodu ulg podatkowych według tytułów



## V. Ryczałt przed odliczeniami

Kwota ryczałtu ogółem przed odliczeniami wyniosła **2 392 752 tys. zł**

## VI. Odliczenia od ryczałtu

Odliczenia od ryczałtu ogółem wyniosły **519 321 tys. zł**  
*i stanowią 21,70% kwoty ryczałtu przed odliczeniami*

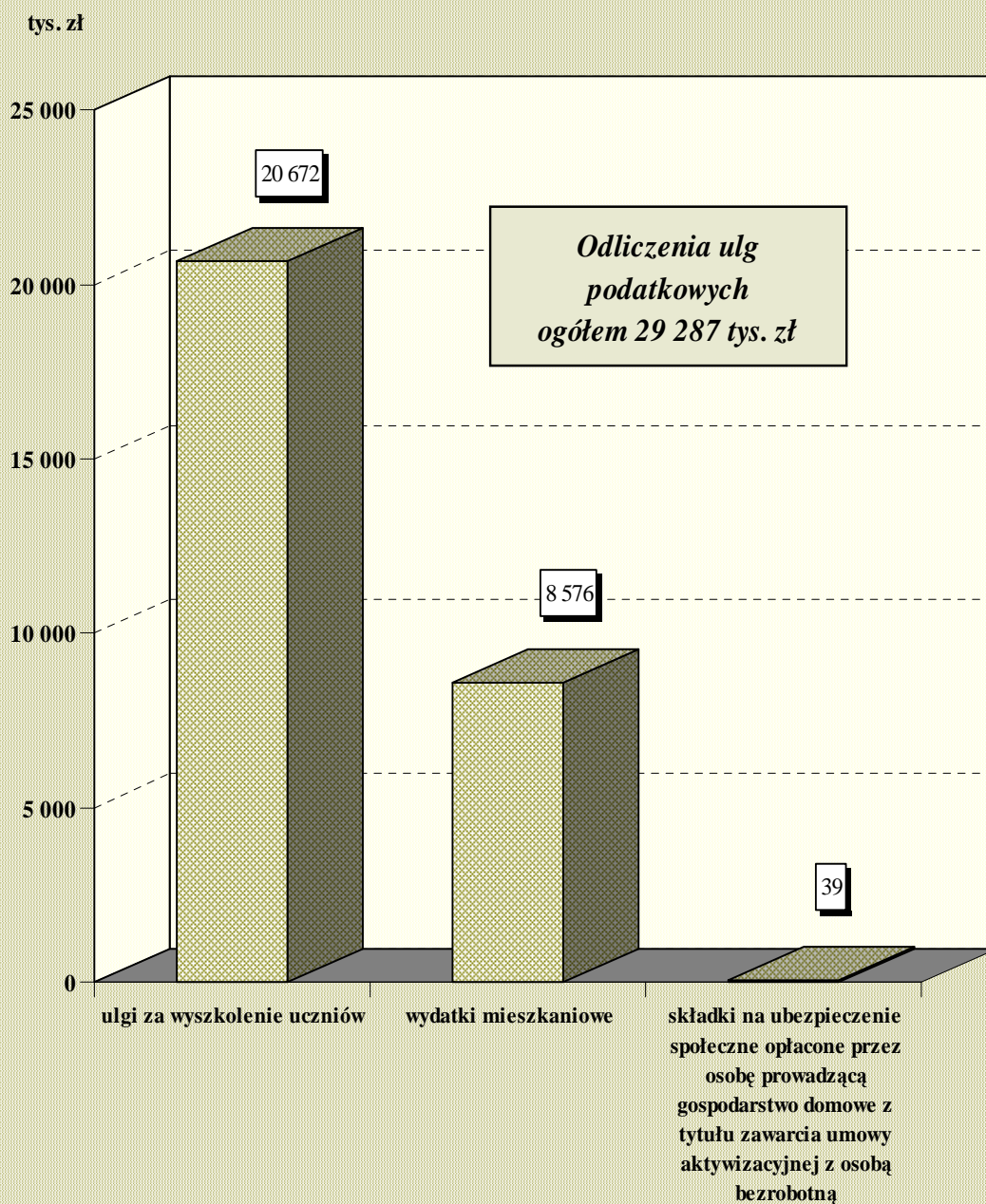
w tym:

		<i>struktura</i>
<b>1. Składka na ubezpieczenie zdrowotne</b>	<b>490 034 tys. zł</b>	94,36%
<b>2. Ulgi podatkowe</b>	<b>29 287 tys. zł</b>	5,64%
w tym z tytułu:		
1/ wyzkolenia uczniów	20 672 tys. zł	3,98%
2/ wydatków mieszkaniowych		
- kwota	8 576 tys. zł	1,65%
- liczba podatników	7 361	
3/ składek na ubezpieczenie społeczne opłacone przez osobę prowadzącą gospodarstwo domowe z tytułu zawarcia umowy aktywizacyjnej z osobą bezrobotną	39 tys. zł	0,01%

Największy udział, tj. 94,36% odliczeń od ryczałtu stanowi odliczenie składki na ubezpieczenie zdrowotne. Natomiast ulgi podatkowe stanowią tylko 5,64%, w tym najwięcej, bo 3,98% to ulgi za wyzkolenia uczniów, a 1,65% odliczenia z tytułu wydatków mieszkaniowych. Odliczeń od ryczałtu z tytułu wydatków mieszkaniowych w 2007 roku dokonało 7 361 podatników. Podatnicy ci odliczyli wydatki w kwocie 45 137 tys. zł poniesione w latach ubiegłych, zyskując w roku 2007 ulgę w wysokości 8 576 tys. zł.

Natomiast pozostałe 0,01% stanowi odliczenie z tytułu składek na ubezpieczenie społeczne opłacone przez osobę prowadzącą gospodarstwo domowe z tytułu zawarcia umowy aktywizacyjnej z osobą bezrobotną .

## Odliczenia od ryczałtu ulg podatkowych według tytułów



## VII. Ryczałt należny

Ryczałt należny za 2007 r. wyniósł	<b>1 874 150 tys. zł</b>
Kwota wpłaconego ryczałtu za m-ce od stycznia do listopada 2007 roku	1 581 869 tys. zł (tj. 84,40% podatku należnego)
Kwota do zapłaty	342 623 tys. zł
Nadpłata	50 342 tys. zł

## VIII. Wnioski o przekazanie 1% podatku należnego na rzecz organizacji pożytku publicznego

Od 2007 roku wprowadzono zmiany dotyczące sposobu dokonywania wpłat na rzecz organizacji pożytku publicznego. Podatnik w zeznaniu wskazuje organizację pożytku publicznego na rzecz, której naczelnik urzędu skarbowego przekazuje kwotę w wysokości nieprzekraczającej 1% podatku należnego wynikającego z zeznania podatkowego.

W zeznaniach za 2007 rok taki wniosek złożyło 64 038 podatników na kwotę łącznie 5 592 tys. zł.

## IX. Obciążenie przychodu brutto należnym ryczałtem

Obciążenie przychodu brutto ryczałtem w 2007 roku wyniosło **4,5%**, w roku 2006 wynosiło 4,4%. Wyższe obciążenie jest skutkiem likwidacji niektórych ulg podatkowych, oraz skutkiem zmiany struktury przychodów, zwiększa się udział przychodów opodatkowanych wyższą stawką tj. 5,5%, a zmniejsza najniższą stawką 3,0%.

Struktura przychodów opodatkowanych wg stawek 3,0% i 5,5% w latach 2006 i 2007 przedstawia się następująco:

<b>Stawka</b>	<b>2006 r.</b>	<b>2007 r.</b>
3,0%	27,98%	26,16%
5,5%	45,15%	48,18%

W 2007 roku odliczenia ogółem od ryczałtu stanowiły 21,70% kwoty ryczałtu przed odliczeniami (w 2006 roku – 22,91%) natomiast udział ulg podatkowych odliczanych od ryczałtu wyniósł zaledwie 1,22%.

### Przeciętne miesięczne dane obrazujące podatnika płacącego ryczałt

1/ przychód przed odliczeniami (brutto)	5 200 zł
2/ kwota odliczeń od przychodu	128 zł
3/ przychód po odliczeniach (netto)	5 072 zł
4/ ryczałt przed odliczeniami	296 zł
5/ kwota odliczeń od ryczałtu	64 zł
<b>6/ należny ryczałt</b>	<b>232 zł</b>
<b>(6 : 1)</b>	<b>4,5%</b>

### Dane ogólne podatników płacących ryczałt

Wyszczególnienie	Dane
<i>1.</i>	<i>2.</i>
<b>Liczba podatników</b>	<b>673 031</b>
Przychód brutto w tys. zł	41 996 016
Odliczenia od przychodu ogółem w tys. zł	1 036 209
<i>w tym:</i>	
- składki na ubezpieczenia społeczne	1 012 457
- straty z lat ubiegłych	7 136
- ulgi podatkowe	16 616
Przychód po odliczeniach w tys. zł	40 959 807
Ryczałt przed odliczeniami w tys. zł	2 392 752
Doliczenia do ryczału w tys. zł	719
Odliczenia od ryczału ogółem w tys. zł	519 321
<i>w tym:</i>	
- składki na ubezpieczenie zdrowotne	490 034
- ulgi podatkowe	29 287
Ryczałt należny w tys. zł	1 874 150
Stawka nominalna	5,8 %
Stawka efektywna	4,5 %
<b><i>Przeciętne dane na podatnika w zł</i></b>	
- <i>przychód brutto</i>	<i>62 398</i>
- <i>odliczenia od przychodu</i>	<i>1 540</i>
- <i>przychód netto</i>	<i>60 859</i>
- <i>ryczałt przed odliczeniami</i>	<i>3 555</i>
- <i>odliczenia od ryczału</i>	<i>772</i>
- <i>ryczałt należny</i>	<i>2 785</i>

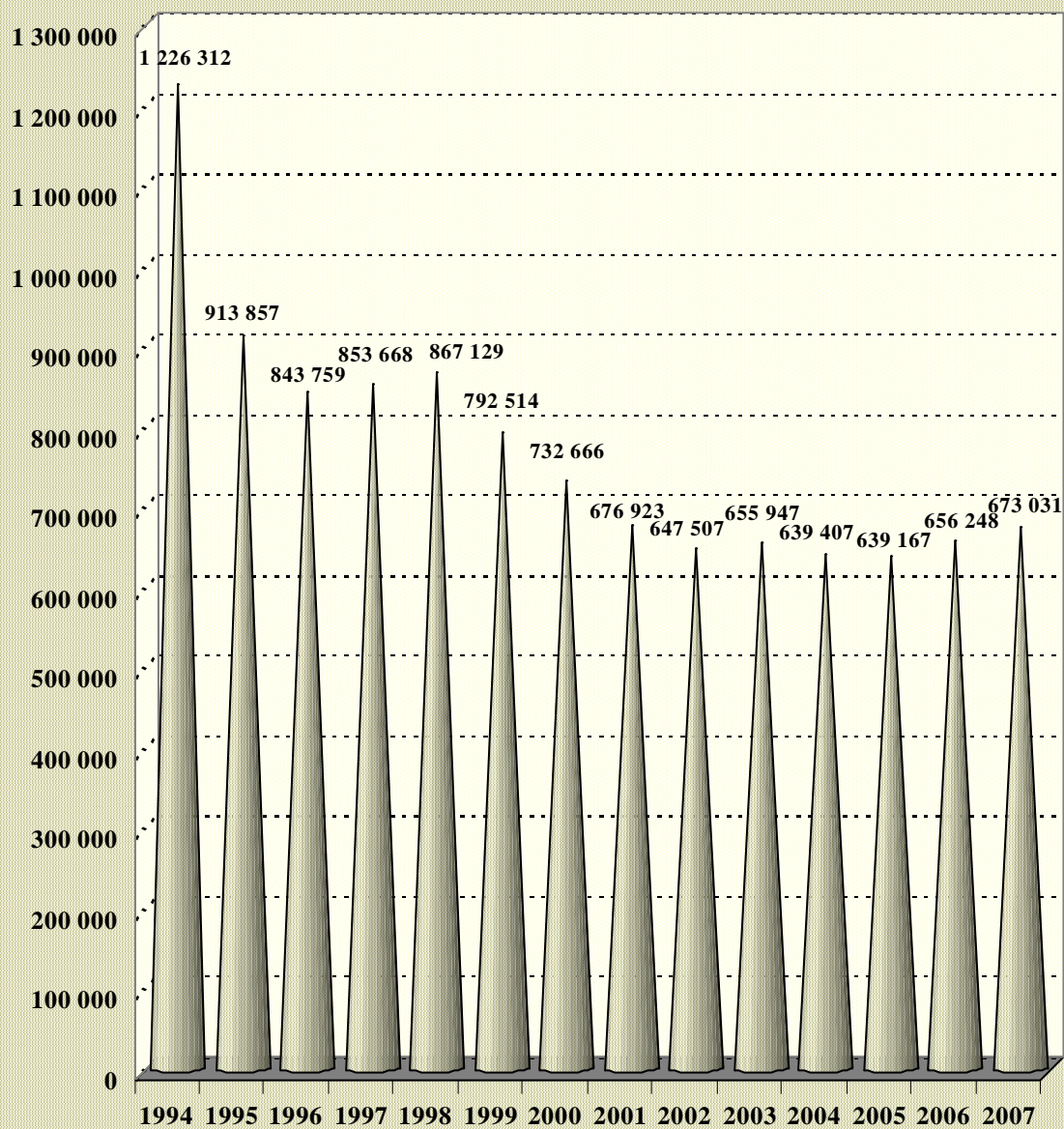
**Dane podatników  
płacących ryczałt od przychodów z pozarolniczej działalności gospodarczej**

Wyszczególnienie	Dane
<i>1.</i>	<i>2.</i>
<b>Liczba podatników</b>	<b>539 253</b>
Przychód brutto w tys. zł	40 174 064
Odliczenia od przychodu ogółem w tys. zł	1 031 450
<i>w tym:</i>	
- składki na ubezpieczenia społeczne	1 011 149
- straty z lat ubiegłych	6 738
- ulgi podatkowe	13 563
Przychód po odliczeniach w tys. zł	39 142 614
Ryczałt przed odliczeniami w tys. zł	2 157 388
Doliczenia do ryczałtu w tys. zł	685
Odliczenia od ryczałtu ogółem w tys. zł	515 225
<i>w tym:</i>	
- składki na ubezpieczenie zdrowotne	488 629
- ulgi podatkowe	26 596
Ryczałt należny w tys. zł	1 642 848
Stawka nominalna	5,5 %
Stawka efektywna	4,1 %
<b><i>Przeciętne dane na podatnika w zł</i></b>	
- <i>przychód brutto</i>	<i>74 499</i>
- <i>odliczenia od przychodu</i>	<i>1 913</i>
- <i>przychód netto</i>	<i>72 587</i>
- <i>ryczałt przed odliczeniami</i>	<i>4 001</i>
- <i>odliczenia od ryczałtu</i>	<i>955</i>
- <i>ryczałt należny</i>	<i>3 047</i>

**Dane podatników  
płacących ryczałt od przychodów osiąganych wyłącznie z najmu, podnajmu,  
dzierżawy, poddzierżawy lub innych umów o podobnym charakterze**

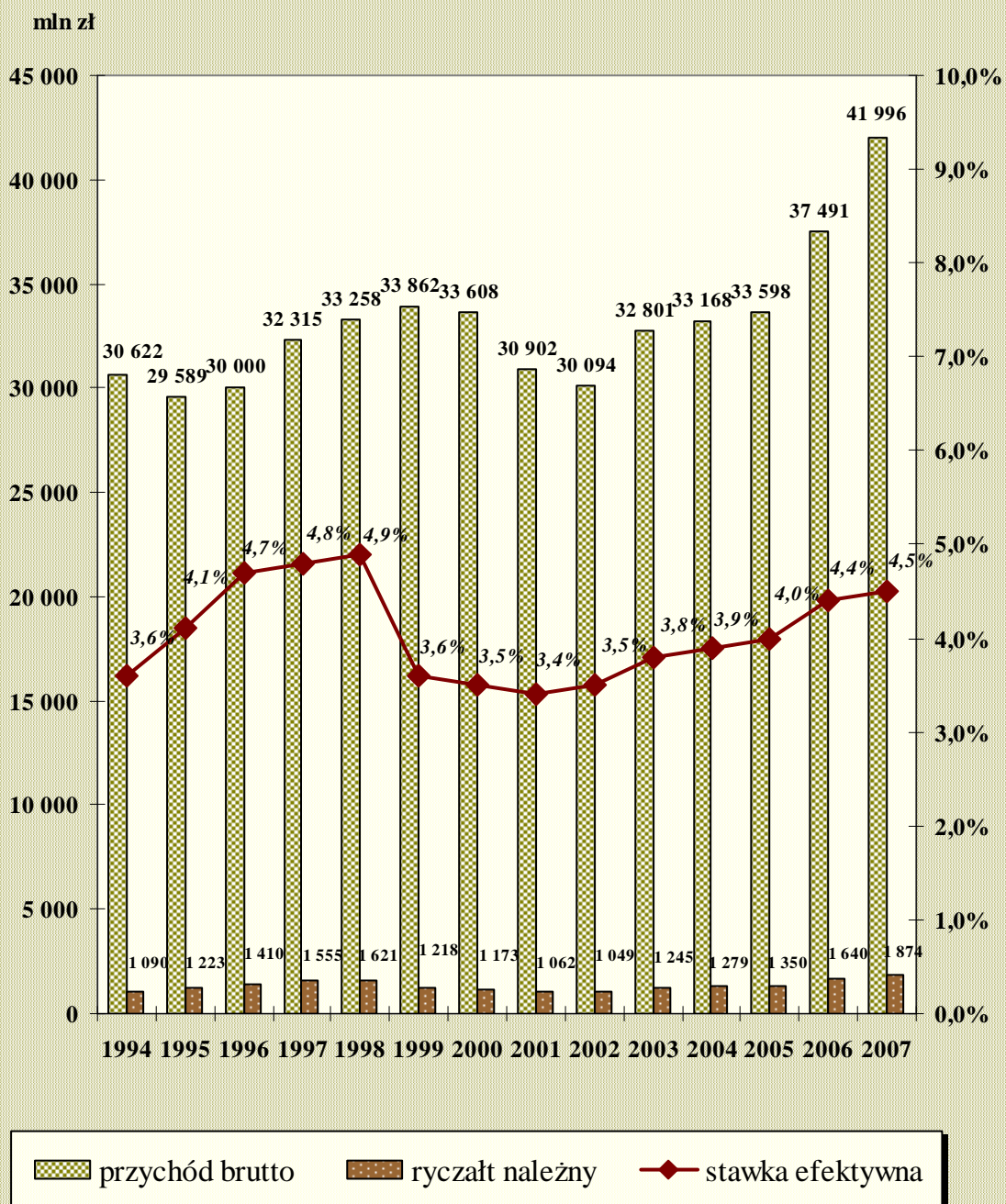
Wyszczególnienie	Dane
<i>1.</i>	<i>2.</i>
<b>Liczba podatników</b>	<b>133 778</b>
Przychód brutto w tys. zł	1 821 952
Odliczenia od przychodu ogółem w tys. zł	4 759
<i>w tym:</i>	
- składki na ubezpieczenia społeczne	1 308
- straty z lat ubiegłych	398
- ulgi podatkowe	3 053
Przychód po odliczeniach w tys. zł	1 817 193
Ryczałt przed odliczeniami w tys. zł	235 364
Doliczenia do ryczałtu w tys. zł	34
Odliczenia od ryczałtu ogółem w tys. zł	4 096
<i>w tym:</i>	
- składki na ubezpieczenie zdrowotne	1 405
- ulgi podatkowe	2 691
Ryczałt należny w tys. zł	231 302
Stawka nominalna	12,9 %
Stawka efektywna	12,7 %
<b><i>Przeciętne dane na podatnika w zł</i></b>	
- <i>przychód brutto</i>	<i>13 619</i>
- <i>odliczenia od przychodu</i>	<i>36</i>
- <i>przychód netto</i>	<i>13 584</i>
- <i>ryczałt przed odliczeniami</i>	<i>1 759</i>
- <i>odliczenia od ryczałtu</i>	<i>30</i>
- <i>ryczałt należny</i>	<i>1 729</i>

### Liczba podatników płacących ryczałt w latach 1994 - 2007

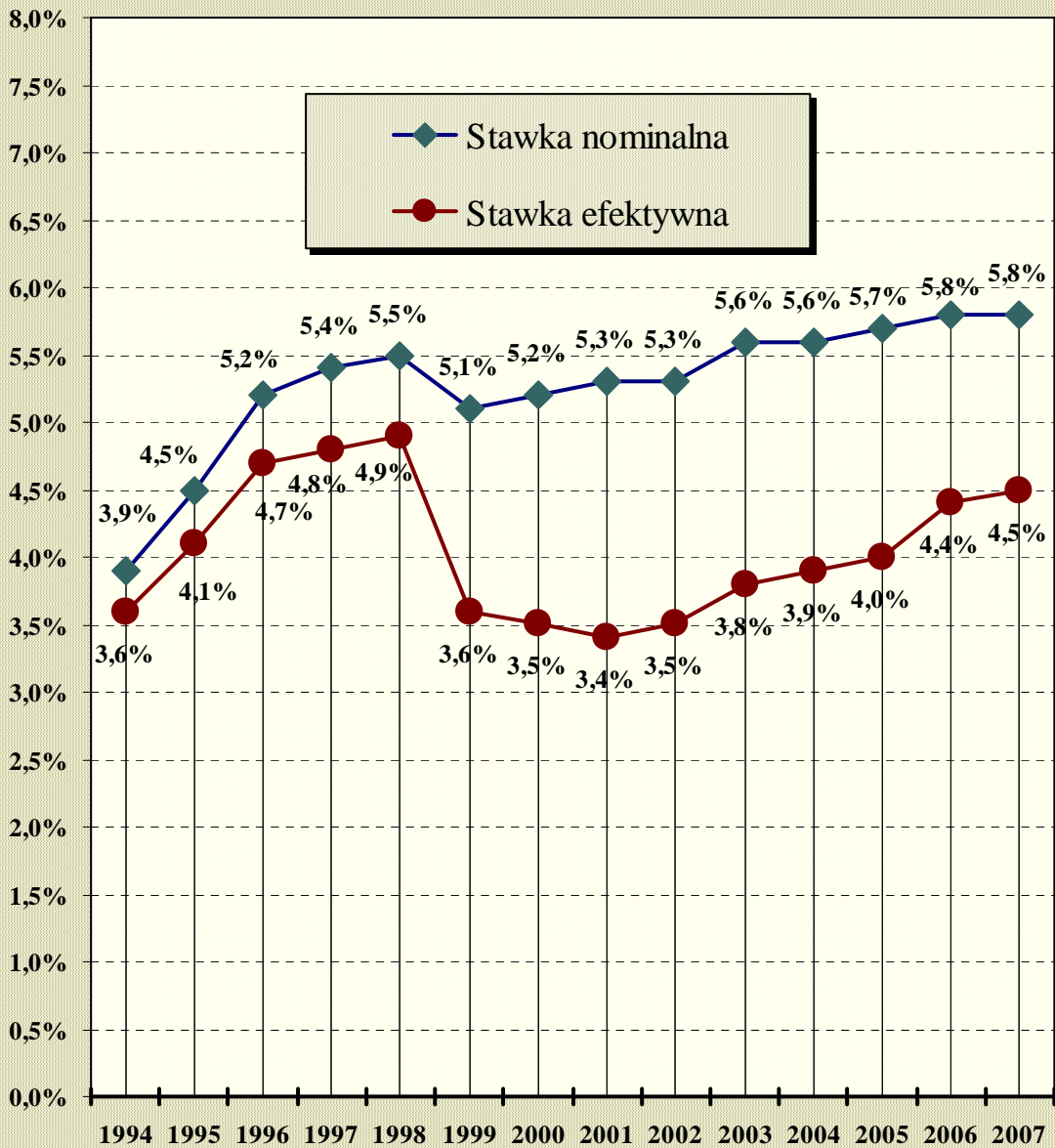




## Przychód brutto, ryczałt należny oraz stawka efektywna w latach 1994 - 2007

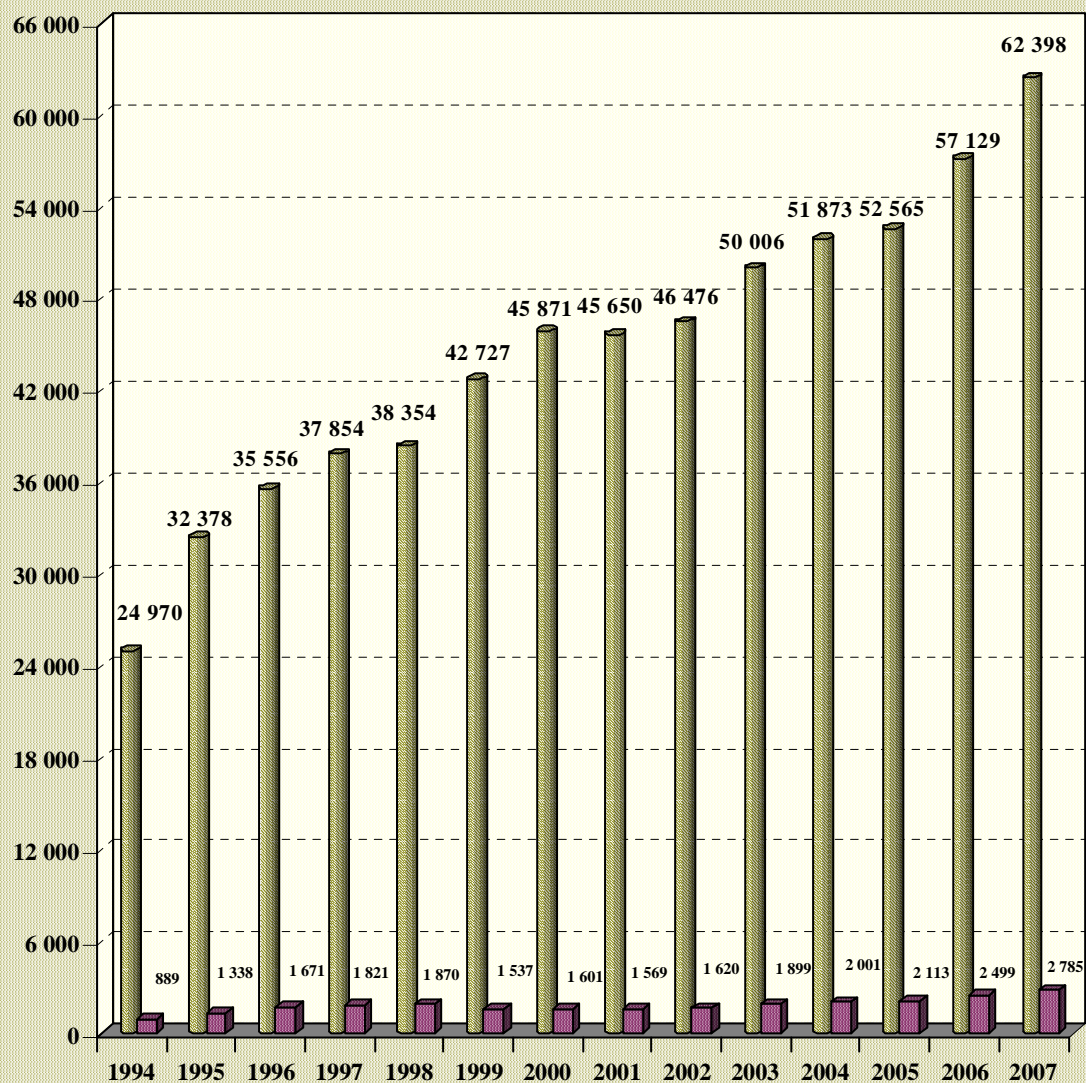


### Obciążenie przychodu brutto ryczałtem w latach 1994 - 2007



### Przeciętny przychód brutto i przeciętny ryczałt należny w latach 1994 - 2007

kwoty w zł



■ przeciętny przychód brutto      ■ przeciętny ryczałt należny